

Procedimientos para la Revisión y Apelación de una Notificación de la Determinación de Deficiencia

Actualizado a Marzo del 2005

Para mayor información, consulte nuestra página en la Red del Internet: www.revenue.ne.gov



Esta guía de información resume los procedimientos por los cuales el contribuyente que ha recibido una Notificación de la Determinación de Deficiencia del Departamento de Impuestos de Nebraska pueda obtener una revisión administrativa de lo propuesto relacionado con la evaluación del impuesto, multa e interés. Esta guía también cubre los procedimientos de apelación por los cuales el contribuyente puede obtener una revisión judicial de la decisión final del Comisario Estatal Fiscal. Los contribuyentes de Nebraska tienen derecho a un debido proceso legal en asuntos relacionados con el departamento. El departamento proporcionará una revisión justa y oportuna de las protestas y apelaciones de los asuntos disputados sobre los impuestos. Esta guía no enfoca todos los aspectos que puedan surgir pero intenta proveer al contribuyente una visión general de los procedimientos de revisión y apelación.

¿Qué es una Notificación de la Determinación de Deficiencia?

Una Notificación de la Determinación de Deficiencia es una carta que informa al contribuyente de la cantidad de impuesto adicional, interés, y multa que el Departamento de Impuestos de Nebraska afirma se debe al Estado de Nebraska. La notificación puede ser el resultado de una auditoría o de una revisión de los libros y registros del contribuyente, o puede estar basada en la mejor información disponible al departamento. Con esta notificación pueden estar incluidos los anexos y papeles de trabajo que identifican la base para la evaluación. Si el contribuyente tiene preguntas concernientes al cómputo de la cantidad evaluada que incluyen la interpretación de anexos o papeles de trabajo adjuntos, deberá contactar al área de servicio del departamento que emitió la notificación.

Si el contribuyente tiene cualquier pregunta relacionada con los procedimientos de apelación o la posición del departamento concerniente a algún artículo que se tasó, el contribuyente debe contactar a Servicios Legales del departamento.

La cantidad de la deficiencia aparecerá en la correspondiente declaración de impuestos de Nebraska previamente identificada o en una notificación del saldo adeudado si es que no ha sido pagado. Esto es para mantener al contribuyente informado del saldo actual evaluado de la cuenta, incluyendo el interés actualizado.

Multa. La multa se impone de acuerdo con los estatutos. El Comisario Estatal Fiscal tiene la autoridad discrecional para disminuir toda o una porción de la multa. El contribuyente puede solicitar la disminución de la multa en cualquier momento. La Solicitud para la Disminución de la Multa, Formulario 21, está disponible en el departamento.

Interés. El departamento calcula el interés sobre impuestos no pagados tal como lo requiere el estatuto. El Comisario Estatal Fiscal generalmente no tiene la autoridad de exonerar el interés, pero puede corregir errores en su cómputo. Si el contribuyente identifica un error de cómputo, éste será ajustado cuando se solicite, sin la necesidad de presentar una petición de re-determinación. En todos los casos, el interés se acumula únicamente sobre la cantidad de impuesto que finalmente se determina se adeuda. El interés nunca se debe sobre multa o interés.

El interés se acumula en la porción del impuesto de la evaluación hasta que sean pagados los impuestos. El contribuyente puede desear detener la acumulación del interés en la porción del impuesto de una evaluación propuesta, sin ceder su derecho a refutar la evaluación antes de que se finalice. Si es así, la porción del impuesto se puede pagar "bajo protesta". Para efectuar el pago de una evaluación de impuesto propuesto "bajo protesta", el pago se debe acompañar con una declaración clara a ese respecto, por escrito, y el contribuyente debe presentar (o ya la ha presentado) una petición oportuna para la re-determinación de los impuestos disputados.

¿Está de acuerdo con la evaluación?

Si el contribuyente acepta la Notificación de la Determinación de Deficiencia como fue emitida, el pago de la cantidad evaluada deberá ser enviado por correo al Departamento de

Impuestos de Nebraska, (Nebraska Department of Revenue), P.O. Box 94818, Lincoln, Nebraska 68509-4818. Una copia de la Notificación de la Determinación de Deficiencia deberá incluirse con el pago para asegurar un crédito correcto. Si usted remite el impuesto al departamento por medio de transferencia de fondos electrónica (EFT) o desea pagar por medio de tarjeta de crédito, favor contactar al departamento.

¿Está en desacuerdo con la evaluación?

Si el contribuyente desea disputar la Notificación de la Determinación de Deficiencia, debe presentar una petición oportuna para la re-determinación al Departamento de Impuestos de Nebraska, Servicios Legales, (Nebraska Department of Revenue, Legal Services) P.O. Box 94818, Lincoln, Nebraska 68509-4818. Esta petición para re-determinación deberá presentarse por escrito. Aunque las peticiones se puedan enmendar para suministrar algunos elementos omitidos, ningún documento presentado al departamento se reconocerá como una petición para la re-determinación, a menos que sea suficiente para identificar al contribuyente e informar al departamento de la intención del contribuyente de protestar una identificable Notificación de la Determinación de Deficiencia.

Una petición aceptable para la re-determinación deberá incluir los siguientes elementos:

- Identificación del contribuyente.
- Identificación de la Notificación de la Determinación de Deficiencia específica que se esté protestando.
- Identificación de cada artículo o asunto dentro de la evaluación propuesta que se esté protestando. Se deberá incluir una declaración del motivo por el cuál se cree que la evaluación es incorrecta (donde sea apropiado, los artículos o asuntos en protesta deben ser identificados por su número de página y renglón como aparecen en la hoja de trabajo o reporte de auditoría).
- Una declaración de la desgravación solicitada por el contribuyente.
- La firma del contribuyente o de su representante autorizado.

Los contribuyentes son responsables por la preparación adecuada de sus peticiones y por someterlas a tiempo para la re-determinación. El departamento proveerá asistencia con respecto a la forma y el contenido de una petición para la re-determinación cuando se solicite esta ayuda.

Tiempo. El contribuyente debe presentar una petición para la re-determinación dentro de los primeros 30 días desde la fecha sellada por la oficina de correos en la Notificación de la Determinación de Deficiencia, para todos los impuestos estatales excepto los impuestos sobre el ingreso personal, impuesto sobre drogas, y evaluaciones de riesgo. Las peticiones para la re-determinación de los impuestos sobre el ingreso personal estatales deben ser presentadas dentro de los primeros 90 días desde la fecha sellada por la oficina de correos en la notificación. Las peticiones para la re-determinación de las evaluaciones del impuesto sobre droga y evaluaciones de riesgo deben presentarse dentro de los primeros 10 días desde la fecha sellada por la oficina de correos en la notificación. Las evaluaciones de riesgo deben estar acompañadas con el pago de la evaluación o seguridad de pago aceptable por el departamento.

Si una petición para la re-determinación no está sellada por la oficina de correos dentro de la limitación de tiempo aplicable de 10, 30, o 90 días, la Notificación de la Determinación de Deficiencia llega a ser final; y la evaluación de impuesto, interés y multa son debidos y pagaderos. El departamento no aceptará una protesta enviada por fax para cumplir con los requisitos estatutarios (especificados por ley) de presentación.

Cuando se protesta una Notificación de la Determinación de Deficiencia, las restricciones del límite de tiempo estatutario para la recaudación del impuesto evaluado, interés, y multa se suspenden hasta que se ha efectuado una determinación final. Ambas partes tienen la obligación de mantener el caso activo. Una vez que existe una protesta, una evaluación no se finaliza hasta que una orden sea expedida o publicada por el Comisario Estatal Fiscal.

Representación. Cuando el contribuyente desee ser representado por un abogado o un contador, el contribuyente debe proporcionar una autorización por escrito para que esa persona actúe en su nombre. Los representantes pueden ser designados o nombrados utilizando un Poder, Formulario 33, o su equivalente. Tales nombramientos no serán reconocidos hasta que ellos sean presentados al Departamento de Impuestos de Nebraska. En caso de que se trate de una corporación, cualquier otra persona que no sea un oficial corporativo deberá ser designado como abogado-en-hecho para representar la corporación. Se puede obtener el Formulario 33 a través de la página del Internet del departamento.

Conferencia Informal. Los Servicios Legales del Departamento de Impuestos de Nebraska darán fe por escrito de haber recibido la petición de la re-determinación. Si el contribuyente lo requiere, los Servicios Legales también programarán una reunión informal que se efectuará en la oficina de Lincoln del Departamento de Impuestos de Nebraska. El motivo de la reunión informal es eliminar artículos o asuntos de la evaluación en base a la información adicional proporcionada por el contribuyente, y para aclarar cualquier asunto legal o de hecho en preparación para una audiencia formal. En muchos casos, la mayoría o todos los asuntos de protesta, podrán ser resueltos en las reuniones informales o por la información obtenida como resultado de la reunión informal.

Si los asuntos de hecho o ley surgidos por la petición del contribuyente se resuelven por medio de las discusiones informales, el caso se cerrará con la emisión de una Moción de Absolución o una Estipulación de Acuerdo y Orden del Comisario Estatal Fiscal.

Audiencia Formal. Si los asuntos de hecho o ley que surgieran de la petición del contribuyente no se resuelven por medio de discusiones informales entre el departamento y el contribuyente, estos asuntos se resolverán en una audiencia formal ante el Comisario Estatal Fiscal. Un oficial de audiencia puede ser designado a presidir en nombre del Comisario Estatal Fiscal. Se incentivará al departamento y al contribuyente a estipular los hechos indisputables para los propósitos de la audiencia formal. Se incentivará al contribuyente y al departamento además a ponerse de acuerdo sobre una declaración de los asuntos legales y de hechos restantes a ser sometidos para una decisión del Comisario Estatal Fiscal al concluir la audiencia formal. En casos

complejos, o en casos donde no se llegue a un acuerdo o los asuntos permanezcan sin resolverse, la audiencia formal puede ser precedida por una conferencia preliminar.

En la Audiencia Formal, se ofrecerá tanto al contribuyente como al departamento la oportunidad de presentar evidencia (incluyendo el testimonio de los testigos, documentos, y otras exhibiciones) y argumentos que respalden los asuntos surgidos en la protesta. El contribuyente puede solicitar que la audiencia formal esté gobernada por las reglas de evidencia de la Corte del Distrito. Tales solicitudes deben hacerse por lo menos 3 días previos a la audiencia. Un registro o grabación al pie de la letra del acto tribunal es hecho por un reportero de la corte u otro método apropiado, para el uso en caso de una apelación futura.

Después de revisar la evidencia sometida, el Comisario Estatal Fiscal emitirá una orden por escrito que decide todos los asuntos presentados en la audiencia formal.

Apelación de la Decisión Posterior a una Audiencia Formal. Si el contribuyente está en desacuerdo con el resultado de la decisión de la audiencia formal, el contribuyente podrá apelar la decisión en la Corte de Distrito del Condado de Lancaster dentro de 30 días desde la fecha sallada por la oficina de correos en la Orden del Comisario Estatal Fiscal. Si la decisión está relacionada con

una determinación de deficiencia por el impuesto sobre el ingreso personal, el contribuyente tiene 90 días para apelar en la Corte de Distrito. Cualquiera de estas apelaciones debe ser presentada con el escribano de esa corte.

La Corte de Distrito revisará la decisión del Comisario Estatal Fiscal en base al historial del acto tribunal ante el Comisario Estatal Fiscal. Los contribuyentes no pueden introducir evidencia adicional durante el curso de su apelación, pero están ligados por el registro de evidencias efectuado en la audiencia formal ante el Comisario Estatal Fiscal. Los procedimientos de apelación están dictados por el Decreto del Procedimiento Administrativo, Capítulo 84, Artículo 9 de los estatutos de Nebraska.

Si no se presenta una apelación dentro del período requerido, la Orden será final e inapelable. Cualquier impuesto, multa, o interés es entonces debido y debe pagarse, y la evaluación será recaudada por el departamento si no es pagada.

Para mayor información sobre estos procedimientos, favor contactar al Nebraska Department of Revenue, Legal Services, (Departamento de Impuestos de Nebraska, Servicios Legales) P.O. Box 94818, Lincoln, Nebraska 68509-4818. El número telefónico del Departamento de Impuestos de Nebraska es (402) 471-2971.

PARA ASISTENCIA EN IMPUESTOS DE NEBRASKA

Para Todos los Programas de Impuestos Excepto Combustible de Vehículos

Contacte a su oficina regional o llame al **1-800-742-7474** (gratis en Nebraska y Iowa)

o **1-402-471-5729**

Dirección electrónica del Departamento de Impuestos de Nebraska: www.revenue.ne.gov
Una copia de la Declaración de Derechos del Contribuyente estará disponible llamando a cualquiera de nuestras oficinas regionales o visitando nuestro sitio en el Internet.

SCOTTSBLUFF

Panhandle State Office Complex
4500 Avenue I, Box 1500
Scottsbluff, Nebraska 69363-1500
Teléfono (308) 632-1200

NORTH PLATTE

Craft State Office Building
200 South Silber Street
North Platte, Nebraska 69101-4200
Teléfono (308) 535-8250

GRAND ISLAND

TierOne Bank Building, Suite 460
1811 West Second Street
Grand Island, Nebraska 68803-5469
Teléfono (308) 385-6067

NORFOLK

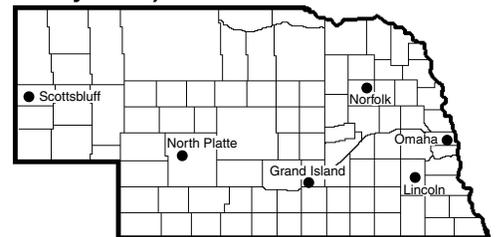
304 North 5th Street, Suite "D"
Norfolk, Nebraska 68701-4091
Teléfono (402) 370-3333

OMAHA

Nebraska State Office Building
1313 Farnam-on-the-Mall
Omaha, Nebraska 68102-1871
Teléfono (402) 595-2065

LINCOLN

Nebraska State Office Building
301 Centennial Mall South
Lincoln, Nebraska 68509-4818
Teléfono (402) 471-5729



Únicamente para programas de impuestos de Combustible de Vehículos llame gratis al 1-800-554-3835 (Residentes de Lincoln llamar al 471-5730).

Personas con problemas de audición pueden llamar al Teléfono de Texto (TT) 1-800-382-9309. ATS (Aparato de Telecomunicaciones para Sordos) está designado para el uso del "TT", lo cual es consistente con la Ley para Americanos con Discapacidades.